FINANSMINISTERIET

Korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL18

31. august 2017

Samlede korrektioner på FFL18

I forbindelse med finanslovforslaget for 2018 er der lagt en række justeringer af de gældende udgiftslofter til grund. Justeringerne følger af administrative korrektioner i medfør af budgetlovens § 8 og § 2 i love om fastsættelse af udgiftslofter, samt forslag til Lov om ændring af lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2014-2017, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2018, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019 samt lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020.

Tabel 1
Samlede korrektioner af de gældende udgiftslofter på FFL18

	2018	2019	2020
Statsligt delloft for driftsudgifter			
Delloft på FL17 (mia. kr.)	**195,3**	**200,0**	**202,9**
Korrektioner ved lovforslag (mio.kr.)	-2.432	643	1.053
Administrative korrektioner (mio.kr.)	2.848	3.175	3.342
Statslige delloft for driftsudgifter på FFL18 (mia. kr.)	**195,7**	**203,8**	**207,3**
Statsligt delloft for indkomstoverførsler			
Delloft på FL17 (mia. kr.)	**258,9**	**257,0**	**254,1**
Korrektioner ved lovforslag (mio.kr.)	88	273	443
Administrative korrektioner (mio.kr.)	5.363	4.989	4.804
Statslige delloft for indkomstoverførsler på FFL18 (mia. kr.)	**264,4**	**262,3**	**259,3**
Kommunalt udgiftsloft			
Udgiftsloft på FL17 (mia. kr.)	**241,9**	**241,4**	**240,9**
Administrative korrektioner (mio.kr.)	4.265	4.265	4.265
Nyt kommunalt udgiftsloft på FFL18 (mia. kr.)	**246,1**	**245,6**	**245,1**
Regionalt delloft for sundhedsområdet			
Delloft på FL17 (mia. kr.)	**109,9**	**109,9**	**109,8**
Administrative korrektioner (mio.kr.)	2.182	2.182	2.182
Regionalt delloft for sundhedsområdet på FFL18 (mia. kr.)	**112,1**	**112,1**	**112,0**
Regionalt delloft for udviklingsopgaver			
Delloft på FL17 (mia. kr.)	**3,0**	**3,0**	**2,9**
Administrative korrektioner (mio.kr.)	66	66	66
Regionalt delloft for udviklingsopgaver på FFL18 (mia. kr.)	**3,1**	**3,0**	**3,0**

Anm.: Der er foretaget afrunderinger.

Korrektioner som følge af ændringsforslag til gældende udgiftslofter

I forbindelse med finanslovforslaget for 2018 er der lagt en række korrektioner af de gældende udgiftslofter til grund som følge af forslag til Lov om ændring af lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansårene 2014-2017, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2018, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019 samt lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020.

Lovforslaget om ændrede udgiftslofter for 2018-2020 skal ses i lyset af en række større politiske aftaler om økonomiske reformer i 2017, de finanspolitiske målsætninger og sigtepunkter i regeringens 2025-plan *Vækst og Velstand 2025,* samt politiske prioriteringer i forbindelse med finanslovforslaget for 2018.

Korrektionerne af det statslige delloft for drift afspejler den samlede nettovirkning efter tilbageløb og adfærd af omprioriteringer mellem loftsbelagte udgiftsområder og ikke-loftsbelagte områder (herunder indtægtssiden) som følge de af større politiske aftaler om økonomiske reformer i 2017 samt politiske prioriteringer mv.

Med ændringsforslaget nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med i alt 2.432 mio. kr. i 2018 og opjusteres med 643 mio. kr. i 2019 og 1.053 mio. kr. i 2020. Det statslige delloft for indkomstoverførsler opjusteres med i alt 88 mio. kr. i 2018, 273 mio. kr. i 2019 og 443 mio. kr. i 2020, svarende til den direkte virkning af tiltag under delloftet *jf. tabel 2.*

Tabel 2
Korrektion af udgiftslofter ved lovforslag om ændring af gældende udgiftslofter

Mio. kr., 2018-pl	**2018**	**2019**	**2020**
Statsligt delloft for driftsudgifter			
Forslag til samlede korrektioner	**-2.432**	**643**	**1.053**
Aftale om tryghed om boligbeskatning	-100	-700	-1.100
Aftale om flere år på arbejdsmarkedet	15	25	35
Aftale om udvikling af Nordsøen	-70	-245	-110
Justeret konsolideringssti	-1.000	1.500	2.000
Ny finansiering af almene boliger	273	413	578
Reserve til JobReform 2	-500	0	0
Målrettet boligjobordning	-180	-180	-180
Incitamentsmodel til kommunale skattelettelser	-170	-170	170
Midlertidig nedjustering	-700	0	0
Statsligt delloft for indkomstoverførsler			
Forslag til samlede korrektioner	**88**	**273**	**443**
Aftale om flere år på arbejdsmarkedet	88	273	443

Anm.: Der er foretaget afrundinger.

Korrektioner som følge af aftaler om økonomiske reformer
Regeringen har i 2017 indgået *Aftale om tryghed om boligskatterne*, *Aftale om flere år på arbejdsmarkedet* og *Aftale om udvikling af Nordsøen*. Aftalerne indebærer væsentlige diskretionære ændringer af statens indtægter.

Med *Aftale om tryghed om boligbeskatningen* indføres et nyt boligbeskatningssystem, som har væsentlig betydning for statens indtægter, særligt på længere sigt. Delloftet for driftsudgifter nedjusteres på den baggrund med 100 mio. kr. i 2018, 700 mio. kr. i 2019 og 1.100 mio. kr. i 2020 svarende til finansieringsbidraget fra det finanspolitiske råderum i aftalen.

Aftale om flere år på arbejdsmarkedet indeholder en række initiativer, der har betydning for de gældende udgiftslofter og for statens indtægter. Delloftet for driftsudgifter opjusteres på baggrund af aftalen med 15 mio. kr. i 2018, 25 mio. kr. i 2019 og 35 mio. kr. i 2020 svarende til den afsatte pulje til fastholdelse af seniorer. Delloftet for indkomstoverførsler opjusteres med 88 mio. kr. i 2018, 273 mio. kr. i 2019 og 443 mio. kr. i 2020.

Aftale om udviklingen af Nordsøen indeholder en række initiativer med betydning for de gældende udgiftslofter og for de statslige indtægter, herunder en forhøjelse af kulbrintefradraget og saldoafskrivningssatsen, med henblik på at lempe investeringsvilkårene ved produktion af olie og gas i Nordsøen. Initiativerne finansieres af øgede indtægter som følge af en udbyttepolitik for Vækstfonden og Dansk Eksportkredit samt en udfasning af forskudsmomsordningen. Delloftet for driftsudgifter nedjusteres på den baggrund med 70 mio. kr. i 2018, 245 mio. kr. i 2019 og 110 mio. kr. i 2020 svarende til nettovirkningen af initiativerne og finansieringselementerne i aftalen.

Korrektioner som følge af de finanspolitiske mål og sigtepunkter i regeringens 2025-plan
Finanspolitikken vil i de kommende år blive tilrettelagt efter det operationelle mål, at der skal være balance mellem de offentlige indtægter og udgifter i 2025, *jf. Vækst og velstand 2025*. Samtidig tilrettelægges finanspolitikken frem mod 2020 ud fra et sigtepunkt om et strukturelt underskud på ca. 0,1 pct. af BNP.

Med henblik på at udgiftslofterne i perioden 2018-2020 understøtter de finanspolitiske målsætninger og sigtepunkter i *Vækst og Velstand 2025* nedjusteres det statslige delloft for driftsudgifter med 1 mia. kr. i 2018, mens delloftet opjusteres med 1,5 mia. kr. i 2019 og 2 mia. kr. i 2020.

Korrektioner som følge af initiativer ifm. finanslovforslaget for 2018
En række initiativer ifm. regeringens forslag til finanslov for 2018 medfører omprioritering mellem loftbelagte udgiftsområder og øvrige ikke-loftsbelagte områder (herunder indtægtssiden). Delloftet for driftsudgifter justeres med den

samlede saldovirkning af disse omprioriteringer.

I forbindelse med regeringens forslag til en omlægning af finansiering af almene boliger opjusteres det statslige delloft for drift med saldovirkningen af omlægningen på 273 mio. kr. i 2018, 413 mio. kr. i 2019 og 518 mio. kr. i 2020.

I forbindelse med regeringens forslag til videreførelse af en målrettet boligjobordning nedjusteres delloftet for drift med saldovirkningen på 180 mio. kr. i 2018-2020.

På forslaget til finanslov for 2018 er der afsat en reserve på 500 mio. kr. i 2018 som bidrag til finansiering af regeringens udspil til JobReform fase 2. Delloftet for driftsudgifter nedjusteres på den baggrund med 500 mio. kr. i 2018.

I forbindelse med *Aftale om kommunernes økonomi for 2018* er det aftalt, at kommunerne skal arbejde for at sænke skatterne med samlet set 250 mio. kr. i 2018 og frem. Det statslige delloft for driftsudgifter nedjusteres på den baggrund med 170 mio. kr. i hvert af årene 2018-2020 svarende til saldovirkningen af skattenedsættelsen.

For at sikre at udgiftslofterne i 2018 understøtter målet om et underskud på den strukturelle saldo på 0,3 pct. af BNP i 2018, er der endvidere foretaget en særskilt nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter på 700 mio. kr. i 2018. Nedjusteringen skal blandt andet ses i lyset af højere prioriterede udgifter til offentlige investeringer i 2018 samt forskellen mellem virkningen på den strukturelle saldo og råderummet under det statslige delloft for drift af en række dispositioner i forbindelse med finanslovforslaget for 2018.

Administrative korrektioner af udgiftslofter fra 2018-2020

Der er med finanslovforslaget for 2018 foretaget en række administrative korrektioner af udgiftslofterne for 2018-2020 i medfør af budgetlovens § 8 og § 2, stk. 1 i hhv. lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2018, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020.

De samlede korrektioner fremgår af tabel 3 og uddybes i det følgende.

Tabel 3
Administrative korrektioner af udgiftslofter på FFL18

Mio. kr., 2018-pl	**2018**	**2019**	**2020**
Statsligt delloft for driftsudgifter			
Korrektioner af delloft for driftsudgifter i alt	**2.848**	**3.175**	**3.342**
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8 stk. 1	-1.624	-1.624	-1.624
Korrektioner som følge af ændringer i de ledighedsrelaterede udgifter, jf. budgetlovens § 8 stk. 2	-6	-19	-20
Korrektioner som følge af ændringer i skatteudgifter, jf. budgetlovens § 8 stk. 3	-170	-175	-156
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	5.010	5.120	5.188
Korrektion vedr. omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2.	-362	-126	-46
Statsligt delloft for indkomstoverførsler			
Korrektioner af delloft for indkomstoverførsler i alt	**5.363**	**4.989**	**4.804**
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	4.967	4.931	4.876
Korrektion vedr. omfordeling mellem statslige dellofter, jf. lov om udgiftslofter § 2.	396	58	-72
Kommunalt udgiftsloft			
Korrektioner af det kommunale udgiftsloft i alt	**4.265**	**4.265**	**4.265**
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8 stk. 1	845	845	845
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	3.421	3.421	3.421
Regionalt delloft for sundhedsområdet			
Korrektioner af det regionale delloft for sundhedsområdet i alt	**2.182**	**2.182**	**2.182**
Korrektioner som følge af ændret prioritering mellem sektorer, jf. budgetlovens § 8 stk. 1	779	779	779
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	1.402	1.402	1.402
Regionalt delloft for udviklingsopgave			
Korrektioner af regionalt delloft for udviklingsopgaver i alt	**66**	**66**	**66**
Korrektioner som følge af tekniske justeringer, jf. budgetloven § 8 stk. 4	66	66	66

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 1

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 1 kan finansministeren med tilslutning fra Folketingets Finansudvalg i forbindelse med det årlige bloktilskudsaktstykke om fastsættelse af statens bloktilskud til kommuner og regioner mv. foretage en omfordeling mellem de gældende udgiftslofter for stat, kommuner og regioner. Bestemmelsen tager sigte på politiske omprioriteringer, der ligger udover de i

budgetlovens § 8 stk. 2-4 hjemlede justeringer begrundet i ny lovgivning og justeringer af mere teknisk karakter.

I forbindelse med finanslovforslaget er der i henhold til *Akt 116 af 22. juni 2017* (det kommunale og regionale bloktilskudsaktstykke) sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter til det kommunale udgiftsloft på i alt 845 mio. kr. årligt i 2018-2020, *jf. tabel 4*.

Det afspejler, at det kommunale udgiftsloft er løftet med 800 mio. kr. til prioritering af borgernær kernevelfærd, herunder for at understøtte kommunernes arbejde med at yde værdig pleje og omsorg for ældre borgere. Hertil kommer bl.a. midler til Kræftplan IV og National demenshandlingsplan samt udløb af tilskud til virksomhedsrettede tilbud.

For det regionale område er der i henhold til bloktilskudsaktstykket sket en omprioritering fra det statslige delloft for driftsudgifter på i alt 779 mio. kr. årligt i 2018-2020 til det regionale delloft for sundhedsområdet, *jf. tabel 4*.

Det afspejler, at der med regionernes økonomiaftale for 2018 er aftalt et løft på 500 mio. kr. til forsat kvalitetsudvikling af sundhedsvæsnet til gavn for patienterne samt medicin. Hertil kommer udmøntning af allerede besluttet løft i 2018 på 279 mio. kr. til bl.a. kræftbehandling og en national handlingsplan for demens.

Tabel 4
Ændring af udgiftslofter som følge af omprioriteringer mellem sektorer i kommune- og regionsaftalen

Mio. kr., 2018-pl	**2018**	**2019**	**2020**
Det statslige delloft for driftsudgifter	-1.624	-1.624	-1.624
Det kommunale udgiftsloft	845	845	845
Det regionale delloft for sundhedsområdet	779	779	779
Det regionale delloft for udviklingsopgaver	-	-	-

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 2

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 2 kan Finansministeren administrativt foretage en forhøjelse eller reduktion af udgiftslofterne, hvis det er begrundet i ny lovgivning, der medfører en reduktion eller forøgelse af de ledighedsrelaterede udgifter.

I forbindelse med finanslovforslaget for 2018 er de gældende udgiftslofter korrigeret som følge af *Aftale om et nyt dagpengesystem for fremtidens arbejdsmarked af maj 2017*. Det statslige delloft for driftsudgifter er nedjusteret svarende til de samlede mindreudgifter på det ledighedsrelaterede område uden for loft, hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd, *jf. tabel 5*.

Tabel 5
Ændring af udgiftslofter sfa. ændringer på det ledighedsrelaterede område

Mio. kr., 2018-pl	2018	2019	2020
Aftale om et nyt dagpengesystem			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-6	-19	-20
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-	-	-
Udgifter uden for loft	6	19	20

Merudgifterne under delloftet for indkomstoverførsler som følge *af Aftale om et nyt dagpengesystem for fremtidens arbejdsmarked* er indbudgetteret på § 17.32.01, § 17.35.11 og § 17.19.33.

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 3
I henhold til budgetlovens § 8, stk. 3 kan Finansministeren administrativt foretage en forhøjelse eller reduktion af udgiftslofterne, hvis det er begrundet i ny lovgivning, der medfører en reduktion eller forøgelse af skatteudgifter.

I forbindelse med finanslovforslaget for 2018 er de gældende udgiftslofter korrigeret svarende til de direkte provenumæssige konsekvenser af Aftale om justering af aftalen om de fremtidige afgiftsvilkår for elbiler og brændselscellebiler af april 2017, *jf. lov nr. 210 af 6. juni 2017 om ændring af registreringsafgiftsloven, brændstofforbrugsafgiftsloven, lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love*.

Udgiftslofterne er endvidere korrigeret svarende til de direkte provenumæssige konsekvenser af den lovgivning, der forventes fremsat som følge af regeringens initiativer om skattefritagelse af selvejende institutioner på dagtilbudsområdet og selvejende teatre, samt som følge af regeringens initiativer om forhøjelse af grænsen for tildeling af skattefrie medarbejderaktier og forhøjelse af beløbsgrænsen for indbetaling til børneopsparing.

Det statslige delloft for drift nedjusteres svarende til forhøjelsen af skatteudgifterne som følge af initiativerne, *jf. tabel 6*.

Tabel 6
Ændring af udgiftslofter sfa. ændringer i skatteudgifter

Mio. kr., 2018-pl	2018	2019	2020
Justering af aftale om de fremtidige afgiftsvilkår for elbiler og brændselscellebiler			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-85	-90	-70
Skattefritagelse af selvejende daginstitutioner og teatre			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-25	-25	-25
Forhøjelse af grænse for skattefrie medarbejderaktier			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-60	-60	-60
Forhøjelse af beløbsgrænse for børneopsparing			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-1	-1	-2

Korrektioner i henhold til budgetlovens § 8, stk. 4

I henhold til budgetlovens § 8, stk. 4 kan finansministeren administrativt foretage en ændring i de gældende udgiftslofter i det omfang det er begrundet i en ændret udgifts- og opgavefordeling mellem stat, kommuner og regioner eller en ændring af den bindende statslige regulering af kommuners og regioners økonomi (Det Udvidede Totalbalanceprincip), pris- og lønreguleringer eller lignende tekniske korrektioner.

Korrektioner som følge af ændret udgifts- og opgavefordeling mellem sektorer

Der er på finanslovforslaget indarbejdet korrektioner af de gældende lofter som følge af ændret opgavefordeling mellem stat, kommuner og regioner, *jf. Akt 116 af 22. juni 2017* (det kommunale og regionale bloktilskudsaktstykke). Korrektionerne omfatter udover de direkte virkninger af lov- og cirkulæreprogrammet også en række andre tekniske korrektioner af udgiftslofterne med hjemmel i budgetlovens § 8, stk. 4, herunder korrektioner relateret til udmøntning af Digitaliseringsstrategien og virkninger af skæv DUT mv. som følge af variationer i udgifterne mellem årene i forhold til loftskorrektionerne på forslag til finanslov for 2017.

Korrektionerne som følge af lov- og cirkulæreprogrammet og skæv DUT mv. fremgår nedenfor, *jf. tabel 7*.

Det fremgår, at korrektionerne samlet set indebærer en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter på 78 mio. kr. årligt i 2018-2020 og en opjustering af det statslige delloft for indkomstoverførsler på 22 mio. kr. årligt i 2018-2020. Det kommunale udgiftsloft er opjusteret med 32 mio. kr. årligt i 2018-2020, mens det regionale delloft for sundhedsområdet er opjusteret med 49 mio. kr. årligt i 2018-2020.

Tabel 7

Samlede ændringer af udgiftslofter som følge af ændret opgavefordeling mellem sektorer mv.

Mio. kr., 2018-pl	**2018**	**2019**	**2020**
Staten			
Delloft for driftsudgifter	**-78**	**-78**	**-78**
LCP-korrektioner	-153	-153	-153
Skæv DUT mv. kommuner	53	53	53
Skæv DUT mv. regioner	22	22	22
Delloft for indkomstoverførsler	**22**	**22**	**22**
LCP-korrektioner	22	22	22
Kommuner			
Loft for serviceudgifter	**32**	**32**	**32**
LCP-korrektioner	85	85	85
Skæv DUT mv.	-53	-53	-53
Regioner			

Delloft for sundhedsområdet	**49**	**49**	**49**
LCP-korrektioner	71	71	71
Skæv DUT mv.	-22	-22	-22
Delloft for udviklingsopgaver	**0**	**0**	**0**
LCP-korrektioner	0	0	0
Skæv DUT mv.	0	0	0

En nærmere specifikation af sammenhængen mellem de foretagne korrektioner og de enkelte punkter i lov- og cirkulæreprogrammet fremgår af bilag 1.

PL-regulering af udgiftslofter
Der er på finanslovforslaget foretaget en opregning af de gældende udgiftslofter til 2018-pl. De afledte korrektioner fremgår nedenfor, *jf. tabel 8*.

Tabel 8
Loftskorrektioner som følge af pl-opregning

Mio. kr., 2018-pl.	**2018**	**2019**	**2020**
Delloft for driftsudgifter	5.088	5.198	5.266
Delloft for indkomstoverførsler	4.945	4.909	4.853
Kommunalt loft for serviceudgifter	3.389	3.389	3.389
Regionalt delloft for sundhedsområdet	1.353	1.353	1.353
Regionalt delloft for regional udvikling	66	66	66

I opregningen er der korrigeret for ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2017. Opregningsfaktoren for de enkelte lofter fremgår af tabel 9.

Tabel 9
PL-regulering af udgiftslofter

	Pct.
Statsligt delloft for driftsudgifter	2,34
Delloft for indkomstoverførsler	1,91
Kommunalt loft for serviceudgifter	1,4
Regionalt delloft for sundhedsområdet	1,2
Regionalt delloft for regional udvikling	2,2

En nærmere beskrivelse af forudsætningerne for pl-reguleringen fremgår af bilag 2.

Korrektioner i henhold til love om udgiftslofter § 2, stk. 1

I henhold til § 2, stk. 1 i hhv. lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2018, lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2019 og lov om fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner for finansåret 2020 kan

finansministeren administrativt foretage en omfordeling mellem de to statslige dellofter, hvis dette er begrundet i permanente ændringer i fordelingen af udgifter mellem de to dellofter.

Der er foretaget omfordelinger mellem de to dellofter i forbindelse med *Aftale om Bandepakke III af marts 2017* samt *Aftale om begrænsning af dobbeltuddannelse (justeret) af januar 2017*.

Der er endvidere foretaget omfordelinger mellem de to dellofter i forbindelse dimensioneringen af de engelsksprogede uddannelser, i forbindelse med undtagelsen af visse indtægter i beregningen af social pension, *jf. lov nr. 147 af 30. maj 2017 om ændrede regler om meddelelse om ret til folkepension, opsat pension mv.,* i forbindelse med indførslen af en midlertidig jobpræmie til langtidsledige, *jf. lov nr. 287 af 29. marts om en midlertidig jobpræmie til langtidsledige mv.* samt i forbindelse med den lovgivning, der forventes fremsat som følge af initiativerne i *Retfærdighed for ofre*.

Ændringerne i de gældende udgiftslofter som følge af omfordelingerne, hvor der er taget højde for tilbageløb og adfærd, fremgår nedenfor*, jf. tabel 10*.

Tabel 10
Ændring af udgiftslofter sfa. omfordelinger mellem de statslige dellofter

Mio. kr., 2018-pl.	2018	2019	2020
Aftale om Bandepakke III			
Det statslige delloft for driftsudgifter	1	10	27
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-2	-15	-39
Dimensionering af engelsksprogede uddannelser			
Det statslige delloft for driftsudgifter	20	30	30
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	-40	-60	-60
Retfærdighedspakke			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-7	-7	-7
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	7	7	7
Aftale om begrænsning af dobbeltuddannelse (justeret)			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-61	-75	-93
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	10	12	14
Undtagelsen af visse indtægter i beregningen af social pension			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-3	-3	-3
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	6	6	6
Jobpræmie til langtidsledige			
Det statslige delloft for driftsudgifter	-313	-82	0
Det statslige delloft for indkomstoverførsler	415	108	0

Mindreudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af *Aftale om Bandepakke III* er indbudgetteret på § 14.71.11, § 14.71.12, § 17.61.01 og på § 38.12.01.

Mindreudgifter under delloftet for indkomstoverførsler som følge af *Aftale om begrænsning af dobbeltuddannelse (justeret)* er indbudgetteret på § 19.81.01.

Merudgifterne under delloftet for indkomstoverførsler som følge af initiativer i *Retfærdighed for ofre* er indbudgetteret på § 11.23.11.

Merudgifterne under delloftet for indkomstoverførsler som følge af dimensionering af de engelsksprogede uddannelser er indbudgetteret på § 19.81.01.

Merudgifterne under delloftet for indkomstoverførsler som følge af undtagelsen af visse indtægter i beregningen af social pension er indbudgetteret på § 17.64.01.

Merudgifterne under delloftet for indkomstoverførsler som følge af indførslen af en midlertidig jobpræmie til langtidsledige er indbudgetteret på § 17.46.63.

Bilag 1. Korrektioner som følge af LCP

Tabel 1 sammenfatter ændringerne af udgiftslofterne som følge af DUT (lov- og cirkulæreprogram for 2016/2017). Som det fremgår af tabel 1 går korrektionerne som følge af DUT i nul.

Tabel 1

Samlede ændringer af udgiftslofter som følge af ændret opgavefordeling mellem sektorer mv

Mio. kr., 2018-pl.	**2018**	**2019**	**2020**
Stat			
Delloft for driftsudgifter	-153	-153	-153
Delloft for indkomstoverførsler	22	22	22
Uden for loft	-	-	-
Kommuner			
Delloft for serviceudgifter	85	85	85
Uden for loft	-25	-25	-25
Regioner			
Regionalt delloft for sundhedsområdet	71	71	71
Regionalt delloft for regional udvikling	-	-	-
Uden for loft	-	-	-

Bilag 2: Pris- og lønopregningen af udgiftslofterne

Pris- og lønopregningen af udgiftslofterne i forbindelse med finanslovforslaget for 2018 tager afsæt i opregningen af de udgifter, der er omfattet af udgiftslofterne.

På det **statslige område** er delloftet for driftsudgifter og delloftet for indkomstoverførsler således opregnet med afsæt i de loftbelagte udgifter på finansloven for 2017 korrigeret for rammeændringerne i forbindelse med loftfastsættelsen, *jf. oversigt over afgrænsning af de statslige dellofter for hhv. driftsudgifter og indkomstoverførsler* (tilgængeligt på www.fm.dk).

Forudsætningerne for pris- og lønudviklingen på det statslige område i forbindelse med finanslovforslaget for 2018 kan findes i forslagets afsnit *"Om Finanslovforslagets opbygning" eller på Moderniseringsstyrelsen hjemmeside (www.modst.dk/OEAV/2-Bevillingslove/25-Indeks)*.

Tabel 1
Loftkorrektioner som følge af pris- og lønopregning af de statslige udgiftslofter til 2018-priser samt afsættelse af en satspulje

Mio. kr.	2018	2019	2020
Statsligt delloft for driftsudgifter	5.088	5.198	5.265
- heraf pris- og lønopregning	*4.570*	*4.680*	*4.748*
- heraf afsættelse af satspulje	*518*	*518*	*518*
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	4.945	4.909	4.853

Det bemærkes, at lønskønnet angiver budgetvirkningen[1] af de overenskomstmæssigt aftalte lønstigninger mv. inklusive udmøntninger fra reguleringsordningen og privatlønsværnet[2] samt overhæng[3] fra lønstigninger året før.

Det statslige lønskøn i 2017 og 2018 er baseret på de 3-årige overenskomstaftaler på det offentlige område, som dækker perioden fra 1. april 2015 til 31. marts 2018 (OK15). Det statslige lønskøn for den resterende del af 2018 er baseret på beregningstekniske forudsætninger vedrørende bl.a. det private lønskøn og OK18-forliget. Det statslige lønskøn for 2017 er endeligt.

Opregningen af de statslige udgifter omfatter et nyt skøn for pris- og lønudviklingen i 2018 samt et revideret skøn for udviklingen i 2017. Den samlede

[1] Budgetvirkningen angiver årsvirkningen på de offentlige budgetter af en given lønstigning og følger dermed af udmøntningstidspunktet for en lønstigning.
[2] Det bemærkes, at reguleringsordningen, der udligner 80 pct. af forskellen mellem den statslige og den private lønudvikling, videreføres i OK15-perioden, men suspenderes i 2015, således at der ikke sker en udmøntning i 2016. Privatlønsværnet sikrer, at hvis de statslige lønstigninger i den kommende overenskomstperiode er højere end den private lønudvikling, vil den statslige lønstigning blive reguleret med 100 pct.
[3] En generel lønstigning på 1 pct., som udmøntes pr. 1. april har en budgetvirkning på 0,75 pct. i det pågældende år og en budgetvirkning på 0,25 pct. i *overhæng* det efterfølgende år.

pris- og lønopregning giver anledning til loftkorrektioner som angivet i tabel 1 ovenfor.

De **kommunale og regionale** udgiftslofter opregnes på tilsvarende vis med det kommunale prisindeks for serviceudgifter samt de regionale prisindeks for henholdsvis sundhedsudgifter (ekskl. medicin) og regional udvikling.

Ligesom for de statslige udgiftslofter omfatter pris- og lønopregningen af de kommunale og regionale udgiftslofter også både et skøn for pris- og lønudviklingen i 2018 og et revideret skøn for 2017.

Forudsætningerne for de kommunale og regionale pris- og lønskøn, der anvendes til PL-regulering af de kommunale og regionale udgiftslofter, fremgår nedenfor, *jf. boks 1*.

Boks 1
Opgørelsen af den kommunale og regionale pris- og lønudvikling

I forbindelse med de årlige økonomiforhandlinger udarbejdes der fremadrettede skøn for PL-reguleringen af de kommunale og regionale udgifter mv.

Den kommunale og regionale pris- og lønudvikling opgøres som en sammenvejning af underliggende skøn for priser og løn, der vægtes sammen på baggrund af de artsfordelte udgifter i de seneste kommunale og regionale regnskaber. Artsopdelingen er udformet med henblik på at belyse de realøkonomiske og ressourcemæssige aspekter af aktiviteten. Artsopdelingen afspejler således sammensætningen af de kommunale og regionale udgifter i relation til påvirkningen fra henholdsvis pris- og lønudviklingen.

- *Forudsætninger for prisskøn*
  Opgørelsen af prisudviklingen i den kommunale og regionale sektor er baseret på udviklingen i en række underliggende prisindeks. Skønnene for de underliggende prisindeks i 2017 og 2018 tager afsæt i *Økonomisk Redegørelse, maj 2017*.

- *Forudsætninger for lønskøn*
  Som for staten angiver lønskønnet budgetvirkningen af de overenskomstmæssigt aftalte lønstigninger, puljemidler mv. inklusive udmøntninger fra reguleringsordningen og privatlønsværn samt overhæng fra lønstigninger året før.

  Det kommunale og regionale lønstigningsskøn for 2016 og 2017 er baseret på de 3-årige overenskomstaftaler på de respektive områder, som dækker perioden fra 1. april 2015 til 31. marts 2018 (OK15). Det kommunale og regionale lønskøn for den resterende del af 2018 er baseret på beregningstekniske forudsætninger vedrørende bl.a. det private lønskøn og OK18-forliget.

Skøn for pris- og lønudviklingen i 2018
Den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifterne fra 2017-2018 skønnes til 1,7 pct., *jf. tabel 2*.

Tabel 2
Skøn for den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifter (ekskl. overførsler) fra 2017 til 2018 (dekomponeret)

	Indeks	Vægt	Sammenvejet
Priser	2,2	0,3	0,7

Løn	1,5	0,7	1,0
Samlet PL-indeks			**1,7**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

Pris- og lønudviklingen på sundhedsområdet fra 2017-2018 skønnes til 1,6 pct. ekskl. medicintilskud, *jf. tabel 3*.

Tabel 3
Skøn for pris- og lønudvikling på sundhedsområdet (ekskl. medicintilskud) fra 2017 til 2018 (dekomponeret)

	Indeks	Vægt	Sammenvejet
Priser (inkl. sygesikring)	1,4	0,5	0,7
Løn	1,7	0,5	0,9
Samlet PL-indeks			**1,6**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

For regional udvikling er pris- og lønudviklingen fra 2017-2018 skønnet til 2,4 pct., *jf. tabel 4*.

Tabel 4
Skøn for pris- og lønudvikling vedrørende regional udvikling fra 2017 til 2018 (dekomponeret)

	Indeks	Vægt	Sammenvejet
Priser	2,6	0,8	2,0
Løn	1,7	0,2	0,4
Samlet PL-indeks			**2,4**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

Reviderede skøn for pris- og lønudviklingen i 2017
Den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifterne fra 2016-2017 blev oprindeligt skønnet til 2,1 pct., *jf. Aftale om kommunernes økonomi for 2016 af juni 2016*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen vedrørende serviceudgifter fra 2016-2017 er 1,8 pct. Det er dermed 0,3 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. tabel 5*.

Tabel 5
Revideret skøn for den kommunale pris- og lønudvikling vedrørende serviceudgifter (ekskl. overførsler) fra 2016 til 2017 (dekomponeret)

	Oprindeligt skøn	Revideret skøn	Ændring

	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	
Priser	1,9	0,3	0,6	1,2	0,3	0,4	
Løn	2,2	0,7	1,5	2,0	0,7	1,4	
Samlet PL-indeks			**2,1**			**1,8**	**-0,3**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

Pris- og lønudvikling på sundhedsområdet fra 2016-2017 blev oprindeligt skønnet til 1,8 pct. ekskl. medicintilskud, *jf. Aftale om regionernes økonomi for 2017 af juni 2016*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen på sundhedsområdet fra 2016-2017 er 1,5 pct. ekskl. medicintilskud. Det er dermed 0,3 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. tabel 6*.

Tabel 6

Revideret skøn for pris- og lønudvikling på sundhedsområdet (ekskl. medicintilskud) fra 2016 til 2017 (dekomponeret)

	Oprindeligt skøn			Revideret skøn			Ændring
	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	
Priser (inkl. sygesikring)	1,4	0,5	0,7	0,9	0,5	0,4	
Løn	2,1	0,5	1,1	1,9	0,5	1,0	
Samlet PL-indeks			**1,8**			**1,5**	**-0,3**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

For regional udvikling blev pris- og lønudvikling fra 2016-2017 oprindeligt skønnet til 2,6 pct., *jf. Aftale om regionernes økonomi for 2017 af juni 2016*.

Det reviderede skøn for pris- og lønudviklingen vedrørende regional udvikling fra 2016-2017 er 2,4 pct. Det er dermed 0,2 procentpoint lavere end det oprindelige skøn, *jf. tabel 7*.

Tabel 7

Revideret skøn vedrørende regional udvikling fra 2016 til 2017 (dekomponeret)

	Oprindeligt skøn			Revideret skøn			Ændring
	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	Indeks	Vægt	Sammen-vejet	
Priser	2,8	0,8	2,1	2,5	0,8	1,9	
Løn	2,1	0,2	0,5	1,9	0,2	0,5	
Samlet PL-indeks			**2,6**			**2,4**	**-0,2**

Anm.: Prisindekset er en sammenvejning af flere underliggende prisindeks. Indeks og vægte er afrundet til én decimal. Afrunding i tabellen kan medføre, at tallene ikke summer til totalen.

PL-reguleringen af de kommunale og regionale udgiftslofter

Eftersom skønnet for pris- og lønudviklingen for sundhed på det regionale

område fastsættes ekskl. medicintilskud, er det regionale delloft for sundhedsområdet korrigeret for skønnede udgifter til medicintilskud på ca. 5,9 mia. kr. før pris- og lønopregningen.

For at få en samlet opregningsfaktor for det regionale delloft for sundhedsområdet er pris- og lønskønnet for sundhed ekskl. medicintilskud vægtet i tabel 8. Vægten er beregnet som andelen af udgifter til sundhed ekskl. medicintilskud af de samlede udgifter til sundhed.

Tabel 8
Vægtning af skønnet for den regionale pris- og lønudvikling for sundhed ekskl. medicin

	Skøn for sundhed ekskl. medicintilskud	Vægt af sundhed ekskl. medicintilskud	Sammenvejet
Pris- og lønudviklingen i 2018	1,6	0,95	1,5
Ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2017	-0,3	0,95	-0,3

Den samlede opregning af de kommunale og regionale udgiftslofter, der tager højde for reviderede skøn for pris- og lønudviklingen i 2017, fremgår af tabel 9.

Tabel 9
Pris- og lønregulering af kommunale og regionale udgiftslofter

	Ændrede pris- og lønforudsætninger vedr. 2017 (pct.)	Skøn 2017-2018 (pct.)	Samlet opregningsfaktor (pct.)
Kommunalt loft for serviceudgifter	-0,3	1,7	1,4
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	-0,3	1,5	1,2
Regionalt delloft for regional udvikling	-0,2	2,4	2,2

Disse forudsætninger giver anledning til korrektioner af de kommunale og regionale udgiftslofter som angivet i tabel 10.

Tabel 10
Loftkorrektioner som følge af pris- og lønopregning af de kommunale og regionale udgiftslofter

Mio. kr., 2018-pl	2018	2019	2020
Kommunalt udgiftsloft	3.389	3.389	3.389
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	1.353	1.353	1.353
Regionalt delloft for udviklingsopgaver	66	66	66